



***Estados Financieros Individuales NIIF***  
***Pymes***

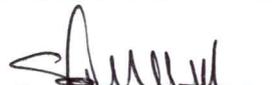
***Al 31 de diciembre de 2023 y 2022.***

***(Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)***

	Nota.	Diciembre 31.2023	Diciembre 31.2022	Variacion	%
<b>ACTIVOS</b>					
<b>Activos corrientes</b>					
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>	8	4.804.982	191.145	4.613.837	2414%
<b>Intrumentos Financieros medidos al Costo</b>	9	<b>8.569.123</b>	<b>23.787.188</b>	<b>(15.218.065)</b>	<b>-64%</b>
Deudores comerciales.		13.745.837	28.700.465	(14.954.628)	-52%
(Menos) Deterioro de Cartera.		<b>-5.176.714</b>	<b>-4.913.277</b>	<b>-263.437</b>	5%
<b>Activo por Impuestos Corrientes</b>	10	<b>506</b>	<b>6.303</b>	<b>(5.797)</b>	<b>-92%</b>
Anticipo de impuestos y saldos a favor		506	6.303	(5.797)	-92%
<b>Inventarios</b>	11	<b>747.295</b>	<b>475.221</b>	<b>272.074</b>	<b>57%</b>
Inventario de Medicamentos		747.295	475.221	272.074	57%
<b>Otras Cuentas por Cobrar Corrientes</b>	12	<b>40.834</b>	<b>103.836</b>	<b>(63.002)</b>	<b>-61%</b>
Cuentas por cobrar a Trabajadores		6.501	7.511	(1.010)	-13%
Deudores Varios		34.333	96.325	(61.992)	-64%
<b>Activos no financieros medidos al costo</b>	13	<b>7.612.314</b>	<b>599.052</b>	<b>7.013.262</b>	<b>1171%</b>
Inversiones		6.002.019	2.019	6.000.000	297177%
Anticipos y Avances		1.610.295	597.033	1.013.262	170%
<b>Total activos corrientes</b>		<b>21.775.054</b>	<b>25.162.745</b>	<b>(3.387.691)</b>	<b>-13%</b>
<b>Activos no corrientes</b>					
Propiedades planta y equipo	14	8.487.755	7.205.711	1.282.044	18%
<b>Activos no Financieros</b>	15	<b>129.077</b>	<b>173.438</b>	<b>(44.361)</b>	<b>-26%</b>
Gastos pagados por Anticipado		58.059	75.171	(17.112)	-23%
Activos por impuestos diferidos		71.018	98.267	(27.249)	100%
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>8.616.832</b>	<b>7.379.149</b>	<b>1.237.683</b>	<b>17%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS.</b>		<b>30.391.886</b>	<b>32.541.894</b>	<b>(2.150.008)</b>	<b>-7%</b>
<b>PASIVOS</b>					
<b>Pasivos corrientes medidos al costo o al costo amortizado</b>					
Obligaciones financieras	22	362.188	806.635	(444.447)	-55%
Cuentas - Proveedores	16	10.215.614	15.754.841	(5.539.227)	-35%
Costos y gastos por pagar	17	9.117.617	6.573.217	2.544.400	39%
Deudas con accionistas	18	1.149.408	689.323	460.085	100%
Impuestos corrientes por pagar	19	480.447	460.665	19.782	4%
Beneficios a empleados	20	1.246.244	1.107.712	138.532	13%
Otros pasivos no financieros.	21	182.695	179.687	3.008	2%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>22.754.213</b>	<b>25.572.080</b>	<b>(2.817.867)</b>	<b>-11%</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>					
Obligaciones financieras	22	736.267	1.404.260	(667.993)	-48%
Pasivos por impuesto diferido		266.252	242.755	23.497	10%
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.002.519</b>	<b>1.647.015</b>	<b>(644.496)</b>	<b>-39%</b>
<b>TOTAL PASIVOS.</b>		<b>23.756.732</b>	<b>27.219.095</b>	<b>(3.462.363)</b>	<b>-13%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
Capital suscrito y pagado		400.000	400.000	-	0%
Reserva Legal		262.881	262.881	-	0%
Resultado Integral del periodo.		4.205.363	3.072.084	1.133.279	37%
Efectos adopcion NIIF		1.032.075	1.032.075	-	0%
Ganancias/Perdidas Acumuladas		734.835	555.759	179.076	32%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>6.635.154</b>	<b>5.322.799</b>	<b>1.312.355</b>	<b>25%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO.</b>		<b>30.391.886</b>	<b>32.541.894</b>	<b>(2.150.008)</b>	<b>-7%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
**CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ**  
 Representante Legal

  
**SOLANGEL LOPEZ URIBE**  
 Contador Publico  
 TP 151352-T

  
**LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA**  
 Revisor Fiscal  
 TP 105004-T



FORPRESALUD IPS SAS  
NIT 804.008.792-8  
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	Notas	Diciembre 31.2023	Diciembre 31.2022	Variacion	%
<b>INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>					
Ingresos por prestación de servicios.	23	80.250.577	60.020.733	20.229.844	34%
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS.</b>		<b>80.250.577</b>	<b>60.020.733</b>	<b>20.229.844</b>	<b>34%</b>
(-) Costo de prestación de servicios de salud					
<b>GANANCIA BRUTA DEL PERIODO.</b>	24	<b>69.280.378</b>	<b>51.208.299</b>	<b>18.072.079</b>	<b>35%</b>
(-) Gastos efectivos de administración.					
<b>TOTAL GASTOS EFECTIVOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	25	<b>2.843.320</b>	<b>2.573.744</b>	<b>269.576</b>	<b>10%</b>
(-) Depreciaciones.					
(-) Deterioro cuentas por cobrar					
<b>GANANCIA OPERACIONAL.</b>		<b>6.576.275</b>	<b>5.161.583</b>	<b>1.414.692</b>	<b>27%</b>
(+ ) Otras ganancias del periodo.					
(+ ) Recuperación deterioro de deudores					
<b>TOTAL OTRAS GANANCIAS</b>	26	<b>359.909</b>	<b>319.338</b>	<b>40.571</b>	<b>13%</b>
(-) otras pérdidas (gastos) del periodo.					
<b>TOTAL OTRAS PÉRDIDAS (GASTOS).</b>	27	<b>392.668</b>	<b>225.499</b>	<b>167.169</b>	<b>74%</b>
<b>GANANCIA A. DE GASTOS FINANCIEROS E INTERESES.</b>		<b>6.543.516</b>	<b>5.255.422</b>	<b>1.288.094</b>	<b>25%</b>
(más) Ingresos financieros por intereses					
(-) Gastos financieros por intereses.					
<b>GANANCIAS ANTES DE IMPUESTOS.</b>	28	<b>6.792.147</b>	<b>4.954.494</b>	<b>1.837.653</b>	<b>37%</b>
<b>GASTOS POR IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.</b>					
(-) Gasto por impuestos a las ganancias - corrientes.					
Gastos por Impuestos Diferidos.					
<b>TOTAL GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS.</b>	29	<b>2.586.784</b>	<b>1.882.410</b>	<b>704.374</b>	<b>37%</b>
<b>GANANCIA NETA DEL PERIODO.</b>		<b>4.205.363</b>	<b>3.072.084</b>	<b>1.133.279</b>	<b>37%</b>
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>		<b>4.205.363</b>	<b>3.072.084</b>	<b>1.133.279</b>	<b>37%</b>

  
CRISTIAN FABIÁN ROJAS HERNANDEZ  
Representante Legal

  
SOLANGEL LOPEZ URIBE  
Contador Publico  
TP 151352-T

  
LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

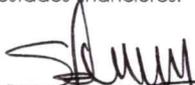


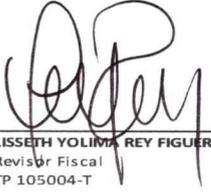
FORPRESALUD IP SAS  
NIT 804.008.792-8  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES  
A 31 DE DICIEMBRE DEL 2023  
(Cifras expresadas en miles pesos colombianos)

	<u>Diciembre</u> 31.2023	<u>Diciembre</u> 31.2022
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación:</b>		
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL PERIODO.</b>	<b>4.205.363</b>	<b>3.072.084</b>
<b>Ajustes de partidas que no generan flujos de efectivo</b>		
Depreciación	954.438	960.324
Deterioro cuentas por cobrar comerciales.	263.436	-
Gastos por impuestos corrientes.	2.536.038	1.793.156
Gasto por impuestos diferidos.	50.746	89.254
Ingresos por intereses.	- 482.022	- 923
<b>Flujo de caja Bruto.</b>	<b>7.527.999</b>	<b>5.740.023</b>
<b>Efectivo Generado (Invertido) en Capital de Trabajo.</b>		
Aumento / Disminución Deudores comerciales.	14.954.629	- 10.253.242
Aumento / Disminución otras cuentas por cobrar corrientes	63.002	- 41.652
Aumento / Disminución gastos pagados por anticipado	17.112	17.066
Aumento / Disminución de inventarios corrientes.	- 272.074	- 237.423
Aumento / Disminución de otros activos no financieros corrientes.	- 1.013.262	- 557.430
Aumento / Disminución de activos por impuestos corrientes	5.797	232.557
Disminución / Aumento cuentas por pagar comerciales.	- 2.994.827	13.055.669
Disminución / Aumento Deudas con accionistas	460.085	-
Disminución / Aumento de pasivos por impuestos corrientes.	- 2.516.256	- 1.736.971
Disminución / Aumento de pasivos por beneficios a empleados.	138.532	355.246
Disminución / Aumento Otros pasivos no financieros.	3.008	75.294
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>16.373.745</b>	<b>6.649.137</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de inversión:</b>		
Aumento de activos no financieros corrientes	- 6.000.000	-
Compra de propiedad planta y equipo.	- 2.236.482	- 1.938.291
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>- 8.236.482</b>	<b>- 1.938.291</b>
<b>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</b>		
(Disminución) Aumento Pasivos financieros corrientes y no corrientes.	- 1.112.439	- 652.673
(disminucion) Aumento pago dividendos	- 2.893.009	- 4.029.628
Ingreso por intereses sobre prestamos por cobrar.	482.022	923
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</b>	<b>- 3.523.426</b>	<b>- 4.681.378</b>
<b>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>4.613.837</b>	<b>29.468</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período	191.145	161.677
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</b>	<b>4.804.982</b>	<b>191.145</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.

  
CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ  
Representante Legal

  
SOLANGE LOPEZ URIBE  
Contador Publico  
TP 151352-T

  
LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA  
Revisor Fiscal  
TP 105004-T

	Capital suscrito y pagado	Reserva Legal	Efectos de adopción NIIF	Resultado Integral del Periodo	Ganancias Acumuladas	Total.
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2021</b>	<b>400.000</b>	<b>262.881</b>	<b>1.032.075</b>	<b>1.345.322</b>	<b>4.070.860</b>	<b>7.111.138</b>
Ganancia o Pérdida del período				3.072.084		3.072.084
Traslado durante el periodo				(1.345.322)	1.345.322	-
Traslado utilidad retencion UT					(147.600)	(147.600)
Dividendos decretados y pagados					(4.712.822)	(4.712.822)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2022</b>	<b>400.000</b>	<b>262.881</b>	<b>1.032.075</b>	<b>3.072.084</b>	<b>555.760</b>	<b>5.322.800</b>
Ganancia o Pérdida del período				4.205.363		4.205.363
Traslado durante el periodo				(3.072.084)	3.072.084	-
Anticipo Utilidad UT					(995.392)	(995.392)
Dividendos decretados y pagados					(1.897.617)	(1.897.617)
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2023</b>	<b>400.000</b>	<b>262.881</b>	<b>1.032.075</b>	<b>4.205.363</b>	<b>734.835</b>	<b>6.635.154</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de estos estados financieros.



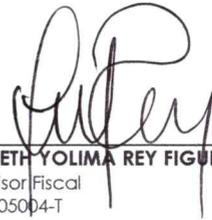

---

**CRISTIAN FABIAN ROJAS HERNANDEZ**  
 Representante Legal




---

**SOLANGEL LOPEZ URIBE**  
 Contador Publico  
 TP 151352-T




---

**LISSETH YOLIMA REY FIGUEROA**  
 Revisor Fiscal  
 TP 105004-T

---

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

---

## Notas de Carácter General

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

---

FORPRESALUD I.P.S. SAS es una persona jurídica que por documento privado del 18 de enero de 2000 inscrita en la Cámara de Comercio de Bucaramanga el 19 de enero de 2000 bajo el número 42896 del libro IX, se constituyó la EMPRESA UNIPERSONAL denominada FORPRESALUD E.U., que por acta número 3 del 17 de agosto de 2000 bajo el número 45020 del libro IX, consta el cambio de domicilio de Lebrija a Bucaramanga.

Que por acta N. 43 de fecha 2015/09/22 de empresario, Inscrita en esta Cámara de Comercio el 2015/11/09, bajo el n. 132852 del libro 9, consta: Transformación de la empresa unipersonal al tipo de Sociedades por Acciones Simplificada.

---

### 2. BASES DE PREPARACIÓN Y PRESENTACIÓN

---

FORPRESALUD I.P.S. SAS prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia, las Normas de Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes); emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), y a las disposiciones de la Superintendencia Nacional de Salud, las que consideran supuestos y criterios contables de acuerdo a NIIF. En la preparación de estados financieros se emplean determinadas estimaciones contables críticas, para cuantificar los activos, pasivos, ingresos y gastos.

#### 2.1 Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de la empresa FORPRESALUD I.P.S. SAS se expresan y valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que FORPRESALUD I.P.S. SAS opera ("moneda funcional").

La moneda que influye en el precio de los servicios que brindan y las regulaciones que determinan dichos precios, así como en los costos de mano de obra, materiales y otros costos en FORPRESALUD I.P.S. SAS es el Peso Colombiano.

La moneda de presentación es la moneda en que se presentan los estados financieros. La moneda de presentación de los estados financieros de FORPRESALUD I.P.S. SAS es el Peso Colombiano.

---

## **3. MARCO NORMATIVO**

---

### **3.1. Adopción de las NIIF**

El Congreso de la Republica mediante la Ley 1314 de 2009, regula los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, señalando las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y determinando las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. El Gobierno Nacional, posteriormente mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, denominado “Marco Técnico Normativo para los preparadores de información financiera que conforma el Grupo 2” establece la aplicación de la Norma Internacional de Información Financiera, en la versión de NIIF para PYMES emitida por el IASB, para las empresas que tengan activos totales entre quinientos (500) y treinta mil (30.000) SMMLV (año 2013 \$294.750.000 y \$17.685.000.000) o personal de planta entre once (11) y doscientos (200) trabajadores al cierre del ejercicio anterior. FORPRESALUD I.P.S. SAS se ubica dentro de estos límites, por lo que se encuentra obligada a aplicar las NIIF para PYMES.

En el proceso de adopción de la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y atendiendo lo señalado en el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 se ha definido la fecha de transición de la empresa FORPRESALUD I.P.S. SAS el 01 de enero de 2015, razón por la cual se prepara el estado de situación financiera de apertura a la fecha de transición a la NIIF para PYMES correspondiente al 01 de enero de 2015. Los estados financieros del año 2015 se presentan bajo NIIF para PYMES para efectos comparativos; y, los primeros estados financieros anuales emitidos bajo NIIF para PYMES se emiten por el año que termina el 31 de diciembre de 2016.

El 29 de junio de 2018 la superintendencia nacional de salud mediante la circular externa 000004 imparte instrucciones generales relativas al código de conducta y de buen gobierno organizacional, el sistema integrado de gestión de riesgos y a sus subsistemas de administración de riesgos para que las entidades identifiquen, evalúen, controlen y mitiguen los riesgos que puedan afectar el logro de sus objetivos y, especialmente, el cumplimiento de los objetivos del SGSSS y sus obligaciones contractuales.

Se establecen como elementos mínimos:

1. Ciclo general de gestión de riesgos
2. Políticas
3. Procesos y procedimientos
4. Documentación
5. Estructura organizacional
6. Infraestructura tecnológica y
7. Divulgación de la información y capacitaciones y con al menos los siguientes riesgos priorizados:
  - a) Riesgo en salud
  - b) Riesgo actuarial
  - c) Riesgo de crédito
  - d) Riesgo de liquidez
  - e) Riesgo de mercado de capitales
  - f) Riesgo operacional
  - g) Riesgo de fallas del mercado de salud
  - h) Riesgo de grupo
  - i) Riesgo reputacional
  - j) Riesgo de lavado de activos y financiación del terrorismo

---

## **4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

---

### **4.1 Consideraciones generales**

Las políticas contables aplicadas en la preparación y presentación de los Estados Financieros de FORPRESALUD IPS SAS están fundamentadas en criterios de reconocimiento, medición y revelación establecidos en la NIIF Pymes como base del Nuevo Marco Normativo para preparadores de información financiera del Grupo 2.

### **4.2 Efectivo y equivalentes de efectivo**

Se reconocerán como efectivo y equivalentes las partidas que estén a la vista, que sean realizables en efectivo en plazos inferiores a un mes y cuyo valor no presente cambios significativos (originados en intereses u otros rendimientos). Se clasificarán como efectivo, depósitos a corto plazo (menos de 90 días), inversiones y otros acuerdos bancarios o con terceros, siempre que cumplan la definición de equivalentes de efectivo.

Se consideran como equivalentes de efectivo, aquellas inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo no significativo de cambios en su valor.

Esta política se aplicará al registro del efectivo y los equivalentes de efectivo de FORPRESALUD I.P.S. SAS, y está compuesto por las siguientes categorías:

Caja General

Caja Menor

Cuentas de ahorro

Cuentas corrientes

Fiducias a la vista

Certificados de depósito a término (vencimiento menos de 3 meses)

### **4.3. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

FORPRESALUD IPS SAS reconocerá Las cuentas por cobrar comerciales través del documento equivalente de cobro, el cual representa un derecho de cobro. En caso que no se haya emitido el documento equivalente de cobro, pero si se haya devengado la prestación de servicios médicos o efectuada la dispensación de medicamentos y la cuenta por cobrar correspondiente, se debe reconocer el derecho exigible como activo del tipo cuentas por cobrar comerciales dentro del estado de situación financiera.

Las cuentas por cobrar comerciales corresponden a activos financieros que se reconocerán a su valor nominal con un plazo de vencimiento de noventa (90) días a partir de la radicación del documento de cobro por la prestación del servicio y/o dispensación de medicamentos y se dará un periodo de holgura o gestión de cobro de trescientos sesenta (360) días.

Se estima que las cuentas por cobrar comerciales pueden sufrir deterioro cuando existe evidencia objetiva de que la empresa no podrá cobrar todos los importes vencidos de acuerdo con las condiciones originales de las cuentas por cobrar, dando lugar a una estimación de cuentas de cobranza dudosa. Esta estimación es revisada periódicamente, a la fecha sobre la que se informa, para ajustarla a los niveles necesarios para cubrir potenciales pérdidas en la cartera de clientes.

#### **Deterioro de los Activos Financieros.**

Se debe evaluar al final de cada período sobre el que se informa si existe evidencia objetiva de que un activo financiero o grupo de ellos del tipo de cuentas por cobrar estén deteriorados. Si tal evidencia existiese, la empresa FORPRESALUD I.P.S. SAS determinará el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor incluye información observable tales como:

- Dificultades financieras significativas del emisor o del obligado.
- Infracciones del contrato, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o del principal.
- El acreedor, por razones económicas o legales relacionadas con dificultades financieras del deudor, otorga a éste concesiones que no le habría otorgado en otras circunstancias.
- Pase a ser probable que el deudor entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera.
- Los datos observables que indican que ha habido una disminución medible en los flujos futuros estimados de efectivo de un grupo de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la disminución no pueda todavía identificarse con activos financieros individuales incluidos en el grupo, tales como condiciones económicas adversas nacionales o locales o cambios adversos en las condiciones del sector industrial.

Cuando exista evidencia objetiva de que se ha incurrido en una pérdida por deterioro del valor de cuentas por cobrar que se contabilizan al costo amortizado, el importe de la pérdida se medirá como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados con la tasa de interés efectiva original (de reconocimiento inicial) del activo financiero. El importe en libros del activo se reducirá mediante la cuenta de estimación de cuentas de cobranza dudosa. El importe de la pérdida se reconocerá en el resultado del periodo.

#### **4.4 Inventarios.**

FORPRESALUD IPS SAS reconoce en su Estado de Situación Financiera un activo clasificado como inventarios; los recursos, mercancías o activos que sean controlados por la entidad y que se esperan usar en la prestación del servicio asociado a la generación de ingresos operacionales “servicios de salud”. Los conceptos a reconocer como inventarios son: medicamentos.

Medición Inicial: los inventarios se miden al costo de adquisición neto después de los descuentos otorgados por el proveedor.

La medición posterior al valor neto realizable, es decir que una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

El costo de los inventarios vendidos o consumidos se determina bajo el sistema de inventarios permanentes utilizando el método del promedio ponderado.

## 4.5 Propiedades, planta y equipo y arrendamiento financiero

**FORPRESALUD I.P.S. SAS**, reconocerá un activo como elemento de propiedad planta y equipo si cumple con la totalidad de los siguientes requisitos:

- ✓ Ser un recurso tangible controlado adquirido, construido, o en proceso de construcción.
- ✓ Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- ✓ El costo del elemento puede medirse con fiabilidad.
- ✓ Se espera utilizar durante más de un periodo.
- ✓ Se asumen los riesgos y se reciben los beneficios inherentes al bien de acuerdo con las condiciones de negociación.
- ✓ No estar destinado para la venta en el curso normal de las operaciones
- ✓ Tratándose de equipos de cómputo cuyo software o aplicativos están incorporados en el activo tangible y cuyo monto no es posible separar o identificar, son tratados como un mayor valor del activo.

Todo elemento de propiedades, planta y equipo, que cumpla las condiciones para ser reconocido como un activo, se valorará por su costo de adquisición, teniendo en cuenta todos los elementos necesarios para su adquisición.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenderá:

- Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja de precio;
- Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia;
- La estimación inicial de los costos de desmantelamiento.

La Medición Posterior de los elementos de propiedad planta y equipo se realiza bajo el modelo del “costos menos depreciación menos deterioro”. El gasto por depreciación se reconoce bajo el método de línea recta, dividiendo el importe depreciable en el periodo de vida útil. Para efectos de los primeros estados financieros se aplicarán los siguientes parámetros de vida útil. No se estima ningún valor residual para los activos que actualmente tiene la entidad.

Elemento.	Vida útil
Construcciones y edificaciones	50-80
Equipo de oficina.	10 a 15
Equipo de Computación y comunicacion	10 a 15
Equipo médico Científico	10 a 15
Flota y equipo de transporte	10 a 15

Al cierre de cada periodo contable y antes de la presentación de los Estados Financieros, se debe revisar la vida útil de los activos y su importe o valor residual, si existen cambios significativos se procederá a replantear el gasto por depreciación de forma prospectiva.

Si durante el periodo se determinan que el activo ha perdido valor y su importe recuperable excede el valor neto en libros, tal como se indica en la política contable, se procederá a ajustar esta pérdida por deterioro de valor de los activos.

### **Materialidad para el reconocimiento**

Para el reconocimiento de propiedades, planta y equipo de menor cuantía Forpresalud IPS SAS optará por capitalizar los elementos, cuando superen el monto de 50 UVT.

### **Arrendamiento financiero**

Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, y por tratarse de la figura de arrendatario, éste se reconocerá, en el balance como parte del activo, y se registrará un pasivo por el mismo importe, igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos mínimos por el arrendamiento, si éste fuera menor, determinados al inicio del arrendamiento.

## **4.6 Proveedores y cuentas por pagar**

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones generadas en la operación, y estan basadas en condiciones de crédito normales que no generan intereses. Se reconocen cuando FORPRESALUD IPS SAS ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Estas cuentas por pagar a proveedores se miden al costo que corresponde a la contrapartida entregada o por entregar al proveedor en la fecha de vencimiento de la obligación.

## 4.7 Beneficios a Empleados

Las remuneraciones incluyen la obligación con los trabajadores por concepto de sueldos y salarios por pagar. FORPRESALUD I.P.S. SAS reconoce el costo de las remuneraciones de carácter acumulativo a favor de los empleados a la fecha sobre la que informa, en función de los importes adicionales que se espera satisfacer a los empleados como consecuencia de los derechos que han acumulado en dicha fecha.

## 4.8 Provisiones y contingencias

Debe reconocerse una provisión sólo cuando la entidad tiene una obligación posible de la cual no conocemos con exactitud el valor a pagar ni la fecha de pago; como resultado de un suceso pasado es probable que FORPRESALUD I.P.S. SAS tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y pueda estimarse de manera fiable el importe de la obligación. De no cumplirse las tres condiciones indicadas, FORPRESALUD I.P.S. SAS no debe reconocer la provisión; en este caso cuando la obligación es posible que se de en el futuro deberá revelarse, las obligaciones cuya ocurrencia es remota no se contabilizara provision ni se revelara.

## 4.9 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos se reconocen al valor razonable, equivalente a la tarifa vigente en el momento de realizar la negociación con el cliente. Es ingreso lo equivalente al costo más la utilidad. Todos los ingresos se reconocen en el momento de la entrega de productos farmacéuticos, oxígeno y prestación de servicios de salud.

Los ingresos de FORPRESALUD I.P.S. SAS se reconocen a la moneda funcional. No serán ingresos los anticipos recibidos de clientes y que no se les pueda asociar costos al momento del cierre del ejercicio o que no se haya prestado el servicio.

Serán ingresos ordinarios del FORPRESALUD I.P.S. SAS:

1. Los correspondientes por el servicio de atención en salud.
2. Los correspondientes directa o indirectamente con la prestación de servicios de salud y suministro de toda clase de medicamentos y productos farmacéuticos.
3. Los intereses generados por los instrumentos financieros constituidos por exceso de liquidez (ejemplo Bonos, CDTS, etc).
4. Los intereses productos de la mora en el pago de los servicios de atención en salud o de suministro de productos.

5. Las regalías productos de la venta de la imagen o intangibles que posea FORPRESALUD I.P.S. SAS o llegará a poseer
6. Los dividendos producto de títulos de participación (acciones)

Cualquier otro que se pueda y cumpla con la definición de ingresos ordinarios.

#### **4.10 Reconocimiento de costos y gastos**

El costo del servicio corresponde al costo de venta en que se incurren para la prestación del servicio de atención en salud y dispensación de toda clase de productos farmacéuticos, entre otros relacionados con la actividad ejercida por FORPRESALUD I.P.S. SAS, se incluyen todos los desembolsos necesarios para su realización, independientemente si se facturó o no el costo incurrido.

Los otros costos y gastos se reconocen cuando ocurren en concordancia con la base devengada, independiente del momento en que se paguen, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

#### **4.11 Negocios conjuntos**

FORPRESALUD I.P.S. SAS., participa en uniones temporales y consorcios, con una participación variable en donde por lo general se tiene control conjunto, y se ponen al servicio del consorcio los equipos y el personal que se necesite para la operación, los cuales son pagaderos por el consorcio o la unión temporal.

FORPRESALUD I.P.S. SAS, contabilizara todas sus participaciones en entidades controladas de forma conjunta utilizando el modelo de la participación patrimonial.

Actualmente la Compañía forma parte de la Unión Temporal Operador Logístico para la dispensación de medicamentos del régimen subsidiado en el departamento de Santander, participando en la ejecución del contrato con un porcentaje de participación del 50%, por lo tanto en los estados financieros de la vigencia actual se verá reflejado en cada cuenta contable el rubro de participación en la unión temporal de acuerdo a la certificación recibida.

#### **4.12 Impuesto a las Ganancias y diferidos**

El gasto (ingreso) por impuestos, relacionado con el resultado de las actividades ordinarias, deberá presentarse en el estado del resultado integral.

---

## 5. Estimaciones

---

Un cambio en una estimación contable es un ajuste al valor en libros de un activo o de un pasivo, o al valor del consumo periódico de un activo, que procede de la evaluación de la situación actual de los activos y pasivos, así como de los beneficios futuros esperados y de las obligaciones asociadas con éstos.

Los cambios en estimaciones contables proceden de nueva información o nuevos acontecimientos y, por consiguiente, no son correcciones de errores.

Son consideradas estimaciones contables las siguientes:

- Cálculo del deterioro de cuentas por cobrar
- Valor Razonable instrumentos financieros
- Valor del pasivo por provisiones de un litigio o demanda en contra de la entidad
- Vida útil de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Valor residual de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Método de depreciación o amortización de los elementos de propiedades, planta y equipo e intangibles
- Valor presente de deudores clientes estimados a largo plazo que no contemplen intereses o cuyo interés esté por debajo de la tasa de mercado.

### 5.1 Cambio en las estimaciones contables

La entidad reconocerá el efecto de un cambio en una estimación contable, de forma prospectiva, incluyéndolo en el resultado de:

- (a) el periodo del cambio, si éste afecta a un solo periodo, o
- (b) el periodo del cambio y periodos futuros, si el cambio afecta a todos ellos.

En la medida en que un cambio en una estimación contable dé lugar a cambios en activos y pasivos, o se refiera a una partida de patrimonio, la entidad lo reconocerá ajustando el valor en libros de la correspondiente partida de activo, pasivo o patrimonio, en el periodo en que tiene lugar el cambio.

---

## 6. Mediciones a valor razonable

---

El objetivo de una medición del valor razonable es reconocer o estimar el precio de un activo en un mercado organizado y ordenado entre participantes debidamente informados y en condiciones de independencia mutua. Para los activos que se ha definido una medición al valor razonable o para aquellos activos que requieren un “valor razonable” para efectos de medir indicios de deterioro, FORPRESALUD IPS SAS aplica los supuestos que se basan en condiciones del mercado en la fecha de preparación y presentación de los estados financieros, la IPS no definió valor razonable para ningún activo, solo utilizó el valor razonable en la determinación del deterioro de la cartera.

---

## 7. Negocio en Marcha

---

FORPRESALUD IPS preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

## Notas de Carácter Específico

---

### 8. Efectivo y equivalente al efectivo

---

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Cajas	27.480	27.356
Bancos	4.777.502	163.789
<b>Totales</b>	<b>4.804.982</b>	<b>191.145</b>

Los diferentes saldos se encuentran en las cuentas corrientes y de ahorros las cuales se encuentran debidamente conciliadas a cierre del periodo fiscal.

El saldo de las cajas corresponde a fondos de cajas menores de las diferentes sedes.

<b>Cuentas Corrientes</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Bogota:	459.609	26.798
Banco Occidente:	1.692.943	5.591
Bancos UT	476.276	20.676
<b>Total Cuentas Corrientes</b>	<b>2.628.828</b>	<b>53.065</b>

<b>Cuentas de ahorro</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Banco Bogota:	3.407	2.994
Coomultirasn:	69	69
Coopcentral:	56	56
Occidente	2.145.142	107.605
<b>Total cuentas de ahorro</b>	<b>2.148.674</b>	<b>110.724</b>

A la fecha de corte la entidad no tiene Recursos restringidos en sus fondos financieros, y sus saldos corresponden a los saldos en los extractos bancarios.

## 9. Instrumentos financieros medidos al costo

Los deudores comerciales a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Clientes nacionales – Fact. Radicada	13.745.837	28.700.465
Deterioro cuentas por cobrar	-5.176.714	-4.913.277
<b>Totales</b>	<b>8.569.123</b>	<b>23.787.188</b>

De acuerdo con la evaluación realizada por FORPRESALUD IPS SAS, sobre el análisis de la cartera a 31 de diciembre de 2023, no se encuentra evidencia objetiva que los saldos por cobrar vencidos presenten un riesgo crediticio significativo que implique el ajuste del deterioro registrado en los estados financieros.

En Las cuentas por cobrar, la compañía no tiene plazos superiores a los términos comerciales, o que difieran de lo determinado en los plazos estipulados en la política de pago.

Finalizando el año 2023 se suscribió un contrato con una empresa asesora para la gestión de cobro de cartera de las eps que se encuentran en liquidacion como son: Salud vida, Comparta y Coomeva eps.

Con relación a los procesos jurídicos, para poder recuperar cartera en mora, se procedio a instaurar demandas judiciales con las siguientes entidades:

1. Departamento de Santander posee tres procesos, el primero por valor de \$1.410.074, profiriendose sentencia y aprobada la liquidación del crédito, a la fecha se encuentra ante el juzgado segundo civil del cicuito de ejecución de sentencias de Bucaramanga para resolver la reliquidacion del crédito; El segundo por valor de \$143.907, profiriendose sentencia, presentándose liquidación del crédito y procediedose a la aprobación de agencias de derecho y el tercero por valor de \$92.811, este ultimo con sentencia a favor de la institución y se encuentra a cargo del juzgado de ejecución, a la fecha los procesos se mantienen en el mismo estado.
2. Fundesalud IPS por valor de \$136.544. Estamos esperando sentencia, aclarando que tenemos 7 remanentes antes del nuestro.

A la fecha no se reconocen por que según sección de activos contingentes se reconocera cuando se tenga la sentencia de pagos.

A continuación, relaciono la cartera con el deterioro reconocido a 31 de diciembre de 2023:

CLIENTE	No vencidas	De 91 A 120 días	De 121 A 180 días	De 181 A 360 días	Mayor 360 días	Total general	Deterioro	Total general
NUEVA EPS SAS	4.552.168	702.911	718.188	248.916	506.192	<b>6.728.375</b>	204.564	6.523.811
50% CARTERA DE LA UT MX	1.275.190					<b>1.275.190</b>		1.275.190
SANITAS EPS SAS	547.759	6.099	3.038	588		<b>557.484</b>		557.484
ECOPETROL S.A	54.694					<b>54.694</b>		54.694
UT RED INTEGRADA	47.507	98				<b>47.605</b>		47.605
FUNDACION SALUD MIA	41.769					<b>41.769</b>		41.769

MEDICAL IN SAS	32.391					<b>32.391</b>		32.391	
OFFIMEDICAS SA	9.165					<b>9.165</b>		9.165	
SEGUROS SURAMERICANA S.A	2.633					<b>2.633</b>		2.633	
LIBERTY SEGUROS S.A	1.849					<b>1.849</b>		1.849	
LA PREVISORA SEGUROS	780					<b>780</b>		780	
SEGUROS BOLIVAR	572					<b>572</b>		572	
AXA COLPATRIA SEGUROS	57					<b>57</b>		57	
COOSALUD EPS					32.306	<b>32.306</b>	11.183	21.123	
COMPARTA EPS-S EN LIQ.					697.335	<b>697.335</b>	697.335		
COOMEVA EPS EN LIQ.					415.011	<b>415.011</b>	415.011		
MEDIMAS EPS EN LIQUIDACION					48.397	<b>48.397</b>	48.397		
SECRETARIA DE SALUD DPTO STDER					1.391.701	<b>1.391.701</b>	1.391.701		
GOBERNACION DEL CAUCA					56.100	<b>56.100</b>	56.100		
ESE HOSPITAL DE LEBRIJA					5.058	<b>5.058</b>	5.058		
FUNDESALUD IPS EN LIQ.					136.544	<b>136.544</b>	136.544		
SALUD VIDA E.P.S EN LIQ.					2.210.820	<b>2.210.820</b>	2.210.820		
<b>Total, general</b>		<b>6.566.534</b>	<b>709.108</b>	<b>721.226</b>	<b>249.504</b>	<b>5.499.465</b>	<b>13.745.837</b>	<b>5.176.714</b>	<b>8.569.123</b>

El deterioro de la cartera se efectua bajo la política adoptada por la IPS, aplicando el valor presente al valor futuro que se espera recaudar.

## 10. Activos por impuestos Corrientes

Los activos por impuestos corrientes a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Saldo a favor Impuesto Renta	-	5.868
Saldo a favor Iva	-	28
Anticipo Industria y comercio	506	407
<b>Totales</b>	<b>506</b>	<b>6.303</b>

Los anticipos de Industria y comercio corresponden a saldos a favor que resultaron de la liquidación del impto en los diferentes municipios:

Lebrija	\$157
Barranca	\$231
Puerto Wilches	\$118
Total	\$506

## 11. Inventarios

Los inventarios a 31 de diciembre de 2023 corresponden a mercancía no fabricada por la empresa (medicamentos) que son utilizados para la dispensación del medicamento generado por la prestación del servicio médico, incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Medicamentos Poss Y No Poss	747.295	475.221
<b>Totales</b>	<b>747.295</b>	<b>475.221</b>

Los inventarios que la compañía están representados por medicamentos e insumos utilizados para la prestación del servicio, están debidamente controlados y se tiene establecido para su manejo el costo promedio ponderado.

A la fecha de corte de los estados financieros, la compañía no posee inventarios que tuviesen restricción de uso o que fuesen respaldo de endeudamiento (pignorados o en consignación).

La IPS dentro de sus procesos de calidad efectúa una revisión periódica de fechas de vencimientos, en la cual se levanta la respectiva acta para ser entregada a la empresa de recolección de residuos hospitalarios para su destrucción.

Se realiza el castigo de inventarios reconocidos en el gasto durante el periodo 2023, por fecha de vencimientos para su consumo por valor de \$159, es de aclarar que el

inventario es de una alta rotación, y solo se tiene los medicamentos básicos de bajo consumo.

## 12. Otras cuentas por cobrar corrientes

Otras cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Cuentas por cobrar a Trabajadores	6.501	7.511
Deudores varios	34.333	96.325
<b>Totales</b>	<b>40.834</b>	<b>103.836</b>

Las cuentas por cobrar a trabajadores son prestados efectuados a los profesionales de la salud que necesitan adquirir su póliza de responsabilidad civil, donde la ips cancela la póliza y es descontada en cuotas a los profesionales en los pagos de nomina.

Los deudores varios se discriminan de la siguiente manera;

Incapacidades y licencias de maternidad                      \$34.333

## 13. Activos no financieros medidos al costo

Los activos no financieros a 31 de diciembre de 2023 incluyen los siguientes componentes:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Inversiones Cooperativas	2.019	2.019
Inversiones CDT	6.000.000	-
Anticipos y avances	1.610.295	597.033
<b>Totales</b>	<b>7.612.314</b>	<b>599.052</b>

Las inversiones en cooperativas son aportes efectuados en COOMULTRASAN y se miden al costo.

La IPS adquirió un CDT en el banco de occidente a un termino de 3 meses del 01 de octubre a 01 de diciembre de 2023, a una tasa de rendimiento de 13.02% Efectiva anual.

Los anticipos y avances son dineros entregados a contratistas para la compra de un bien o servicio, hay un saldo significativo que viene de los saldos de la distribución del 50% de la UT medicamentos que asciende a \$787.487

## 14. Propiedades, planta y equipo

El saldo de las propiedades, planta y equipo al 31 de diciembre de 2023:

### PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Tipo de Propiedad	Saldo Inicial	Depreciacion	Adquisiciones	Depreciacion	Saldo Final
	31/12/2022	Acumulada	2023	2023	2023
TERRENOS	604.790	-	733.000	-	1.337.790
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	4.259.097	- 631.997	1.359.563	- 68.254	4.918.409
MAQUINARIA Y EQUIPO	50.977	- 5.103	-	- 4.821	41.053
EQUIPO DE OFICINA	563.765	- 459.838	43.659	- 32.722	114.864
EQUIPO DE COMPUTO	686.194	- 465.301	46.757	- 59.974	207.676
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	6.995.169	- 4.681.579	52.312	- 754.386	1.611.516
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	754.772	- 465.235	-	- 33.090	256.447
	<b>13.914.764</b>	<b>(6.709.053)</b>	<b>2.235.291</b>	<b>(953.247)</b>	<b>8.487.755</b>

- Los terrenos y las construcciones y edificaciones aumentan por la compra de la bodega ubicada en provincia de soto de la ciudad de bucaramanga.
- El equipo de computo y comunicación aumenta a la compra de equipos, necesarios para la prestación del servicio
- El equipo medico científico aumenta a la compra de suministros y equipos.
- El método de depreciación utilizado es línea recta y las vidas útiles utilizadas son las estipuladas en la política contable.
- A la fecha de corte de los estados financieros la compañía tiene un bien de propiedad planta y equipo (construcciones y edificaciones) como prenda de garantía con el Banco de Bogotá para créditos rotativos y sobregiros que se encuentra ubicado en la ciudad de Lebrija, Santander.

## 15. Activos no financieros

Los activos no financieros que la compañía posee a 31 de diciembre de 2023 son;

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Gastos pagados por anticipado	58.059	75.171
Activos por impuestos diferidos	71.018	98.267
<b>Totales</b>	<b>129.077</b>	<b>173.438</b>

Los gastos pagados por anticipado corresponden a los arreglos de la sede de Barranca que se efectuaron a una propiedad ajena (Maria Margarita Martinez Novoa) y que a la fecha se ha ido cruzando con los pagos de arriendo mensual, este valor va disminuyendo año a año.

Los activos por impuestos diferidos son las diferencias temporales que se generan por la medición y/o reconocimiento de los activos y pasivos de la compañía según la política contable y la política fiscal.

### IMPUESTO DIFERIDO

DETALLE	VALOR CONTABLE NIIF	VALOR FISCAL PCGA	DIFERENCIA	CARACTERÍSTICA	TARIFA	A DIC. 31 DE 2023		saldo año anterior 2022		ajuste
						ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	AJUSTE AÑO 2023
Deudores Clientes	\$ 13.745.837.996	\$ 13.745.837.996								
Provisión de cartera	\$ 5.176.713.823	\$ 4.973.806.658	\$ 202.907.165	Deducible	35%	\$ 71.017.508		\$ 98.266.842	\$ 0	-\$ 27.249.334
Propiedad, planta y equi	\$ 16.150.056.181	\$ 15.117.981.181	\$ 1.032.075.000	Imponible	15%		\$ 154.811.250		\$ 154.811.250	\$ 0
Depreciacion acumulad	\$ 7.662.301.104	\$ 7.980.703.841	\$ 318.402.737	Imponible	35%		\$ 111.440.958		\$ 87.944.217	\$ 23.496.741
				<b>TOTAL</b>		<b>71.017.508</b>	<b>\$ 266.252.208</b>	<b>\$ 98.266.842</b>	<b>\$ 242.755.467</b>	

## 16. Proveedores

El saldo de los proveedores por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Proveedores	10.215.614	15.754.841
<b>Totales</b>	<b>10.215.614</b>	<b>15.754.841</b>

DESCRIPCION	2023	2022
OFFIMEDICAS S.A	6.272.963	8.130.163
DISFARMA SA	2.095.756	2.286.614
FUTUMEDICA SAS	868.805	1.330.041
PROVEEDORES UT	434.491	2.116.944
MAS QUE INSUMOS SAS	335.838	458.323
ETICOS SERRANO GOMEZ LTDA	71.752	5.792
OXIGENOS DE COLOMBIA LTDA	42.422	15.816
MED Y VIDA SAS	26.516	8.946
ANNAR DIAGNOSTICA IMPORT S A S	20.654	74.286
CUANTIAS MINIMAS	15.003	7.600
DROSAN LINEAS ESPECIALIZADAS S.A.	7.735	29170
HERMES MEDICAL SAS	6.771	6565
LA MUELA S.A.S	5.733	3.668
UNION DE DROGUISTAS S.A.S.	5.008	0
FONOS GASES INDUSTRIALES	3.738	4.278
COHOSAN	2.429	8653
DISTRIBUCIONES SERVICIOS E INGENIERIA SAS	-	1.037.967
MEDICAL IN SAS	-	15828
LAZCANO & ASSOCIATES LTDA	-	12.572
BIOSERVIC IMPORT	-	5.195
UNION DE DROGUISTAS S.A.	-	4.697
DAWA SAS	-	187500
COLOMBIAN HEALT GROUP SAS	-	2739
GRUPO EMPRESARIAL VID	-	1484
<b>TOTAL</b>	<b>10.215.614</b>	<b>15.754.841</b>

Este valor se origina de las compras de inventarios (medicamentos – oxígeno) los cuales se encuentran en los plazos establecidos según convenios 30, 60, 90 días y se miden al costo.

## 17. Costos y gastos por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Honorarios	103.592	89.028
Servicios	7.648.638	2.685.245
Compras	983.589	1.328.902
Arrendamientos	464	2.018
Cuentas por pagar UT	375.140	2.460.455
Reembolsos caja menor	6.194	7.569
<b>Totales</b>	<b>9.117.617</b>	<b>6.573.217</b>

Se originan por cada uno de los conceptos mencionados y serán cancelados dentro de los términos comerciales normales, no generan una transacción de financiación por tanto no se generan intereses y se reconocen al costo o valor de factura o cuenta de cobro.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2.023</b>	<b>2.022</b>
DISTRIBUCIONES SERVICIOS E INGENIERIA	4.626.401	1.616.767
ARCO LUZ SAS	2.454.814	581.775
DISTRIBUIDORA BELGA S.A.S.	950.000	-
OFFIMEDICAS	387.945	380.366
CUENTAS POR PAGAR UT	375.141	3.696.859
CUANTIAS MINIMAS -3.000.000	97.082	208.356
AZA MORENO LUIS MIGUEL	49.410	-
AZA FLOREZ MIGUEL ANGEL	48.510	-
INSTITUTO DE DIAGNOSTICO MEDICO	24.478	42.057
PEREZ CASTILLA HENRY	20.137	24.690
IMAGENES DIAGNOSTICAS SAS	7.266	-
COOPERATIVA DE TRANSPORTADORES DEL MEDIO MAGDALENA	6.578	4.775
CENTRO MEDICO OFTALMOLOGICO Y LABORATORIO CLINICO	6.414	-
CIRO MARTINEZ JOSE	5.938	5.046
CESPEDES PRADA YOHANA	5.376	4.296
GARCIA TORRES RUTH YAMILE	5.212	-
MORENO MIRANDA ARISBELLYS KARINA	5.123	-
FERRETERIA ARDILA Y SANTOS S.A	4.768	-

CABEZA BUELVAS KARINA	4.750	-
VELASQUEZ PARRA MILENA PASTORA	4.530	-
SERVIENTREGA S.A	4.276	8.230
DEAMBULAR SAS	3.512	-
QUIÑONEZ MANTILLA MARIA LILIANA	3.512	-
ORTIZ RIVERA ALEXANDER JOSE CEDELIN	3.435	-
REYES DUARTE LINA MARIA	3.380	-
EXPOSITO MENOCA ROBERTO	3.373	-
MARTINEZ CARREÑO KAREN ANDREA	3.220	-
AYALA ROBLES OCTAVIO	3.035	-
<b>TOTAL</b>	<b>9.117.617</b>	<b>6.573.217</b>

## 18. Deudas con socios y accionistas

El saldo de las deudas con socios y accionistas de la compañía provienen de la distribución de utilidades del año 2022 de forpresalud y de la UT anticipo de utilidades de los años 2021 y 2022;

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Deudas con accionistas Forpresalud	362.171	689.323
Anticipo Utilidades de la UT	787.237	0
<b>Totales</b>	<b>1.149.408</b>	<b>689.323</b>

## 19. Impuestos corrientes por pagar

El saldo de los impuestos corrientes por pagar al 31 de diciembre de 2023 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Retencion en la fuente	473.925	459.041
Impuesto de renta	4.299	0
Iva por pagar	456	0
Industria y comercio	1.767	1.624
<b>Totales</b>	<b>480.447</b>	<b>460.665</b>

La retención en la fuente y el iva son los saldos a pagar del mes de diciembre de 2023,

los cuales son cancelados en el mes de enero de 2024.

El impuesto de renta puede variar en la liquidación final del impuesto en el momento de la elaboración de la declaración definitiva que según el calendario tributario par el año 2024 es en el mes de mayo de 2024.

El impuesto de industria y comercio corresponde a lo liquidado en los diferentes municipios al cierre del periodo 2023.

---

## 20. Beneficios a los empleados

---

Corresponde a la contraprestación legal que tiene la compañía, a cambio de los servicios prestados por los empleados. Los beneficios comprenden todas las retribuciones realizadas directamente a los empleados. A continuación se detalla el saldo a 31 de diciembre de 2023:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Salarios por pagar	55.926	1.047
Cesantías por pagar	647.674	362.677
Intereses sobre cesantías	73.025	40.627
Prima de servicios	14.289	0
Vacaciones	259.595	213.265
Retención y aportes de nómina	195.735	134.850
<b>Totales</b>	<b>1.246.244</b>	<b>752.466</b>

El pasivo por beneficio a los empleados son valores liquidados al cierre del periodo 2023, los cuales tienen sus tiempos de pago, las cesantías se cancelan a cada uno de los fondos a más tardar el 14 de febrero de 2024, los intereses a las cesantías se cancelan en el pago de la nómina del mes de enero de 2024 y las vacaciones se cancelan a medida que los empleados disfrutan de su descanso o se retiran de la compañía.

La IPS no posee beneficios a los empleados a largo plazo.

## 21. Otros pasivos no financieros

El saldo de otros pasivos no financieros a 31 de diciembre de 2023 incluye:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Pagos por anticipado	182.695	179.687
<b>Totales</b>	<b>182.695</b>	<b>179.687</b>

Los anticipos y avances recibidos corresponden a un pago anticipado del servicio de vacunación covid, por el Fondo Nacional del Gestion del Riesgo, durante el año 2023 se efectuaron reuniones con la secretaria departamental y se levantaron actas de conciliación de los valores. A la fecha de cierre no han liquidado los valores para poder cruzar los pagos anticipados.

## 22. Obligaciones Financieras Corto y Largo Plazo

El saldo de las obligaciones financieras a 31 de diciembre de 2023 incluye los siguientes rubros;

### Obligaciones a Corto Plazo

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Credito banco de bogota 74908	0	52.459
Credito banco de bogota 91566	0	4.335
Credito banco de bogota 99764	34.707	76.373
Credito banco de bogota 76714	0	23.064
Credito banco de occidente 33388	300.000	0
Tarjetas de Credito	10.602	63.494
Intereses causados Diciembre	16.879	23.910
Credito Rotativo Banco Bogota	-	620.000
<b>Totales</b>	<b>362.188</b>	<b>863.635</b>

La compañía clasifica en corto plazo el crédito N. 33388 del banco de occidente las cuotas por pagar a 1 año, y los demás rubros se cancelan en los primeros meses del año 2024.

### Obligaciones a Largo Plazo

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Credito banco de occidente 33388	525.000	1.125.000
Leasing banco occidente	211.267	279.260
<b>Totales</b>	<b>736.267</b>	<b>1.404.260</b>

La compañía ha incurrido en las diferentes opciones de creditos bancarios para poder cumplir con las obligaciones contraídas de nomina, proveedores e insumos necesarios para la prestación del servicio.

La compañía posee un leasing financiero adquirido para la compra de un bien inmueble ubicado en Floridablanca con las siguientes condiciones;

Entidad:	Banco de Occidente
Tipo leasing:	Inmobiliario
Valor Inicial:	\$600.000
Opcion de compra:	1% del vr Leasing
Tasas interés Inicial:	DTF (5.95)+7.75 puntos
Tiempo:	120 meses
Saldo a capital a 2022:	\$279.260
Saldo a capital a 2023:	\$211.267
Cuotas pagadas a 2023:	94
Cuotas pendientes a 2023:	26

Adicional la IPS adquirio un crédito para la compra de una propiedad ubicada en la calle 33 con carrera 27 en la ciudad de Bucaramanga, con las siguientes condiciones:

Entidad:	Banco de Occidente
Tipo Credito:	Pyme Ordinario
Valor Inicial:	\$1.500.000
Tasas interés Inicial:	7.53536% corriente Nominal anual
Tiempo:	60 meses
Saldo a capital a 2022:	\$1.125.000
Saldo a capital a 2023:	\$825.000
Cuotas pagadas a 2023:	27
Cuotas pendientes a 2023:	33

## 23. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2023 incluyen:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Unidad funcional de Consulta Externa	22.917.198	14.082.313
Unidad funcional de Apoyo Diagnostico	286.105	213.864
Unidad funcional de apoyo Terapeutico	62.800	46.267
Unidad funcional de Mercadeo	55.325.826	41.856.166
Unidad funcional de Oxigeno	9.959.010	8.308.108
Devoluciones, glosas y descuentos	(8.300.362)	(4.485.985)
<b>Totales</b>	<b>80.250.577</b>	<b>60.020.733</b>

Los ingresos operacionales del 2023 aumentaron en un 34%, debido al aumento de la contratación (usuarios) con la Nueva eps. En el 2023 se amplian la zona de cobertura con algunos municipios de Santander y se logran ajustes en los valores contratados de las capitas y los pgp.

## 24. Costo de ventas por prestación de servicios

El detalle de los costos de venta por prestación de servicios a 31 de diciembre de 2023 es el siguiente:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Unidad funcional de Consulta Externa <u>Cuadro 1</u>	14.540.423	10.463.231
Unidad funcional de Mercadeo <u>Cuadro 2</u>	48.303.070	35.214.895
Unidad funcional de Oxigeno <u>Cuadro 3</u>	6.436.885	5.530.173
<b>Totales</b>	<b>69.280.378</b>	<b>51.208.299</b>

Costos incurridos por la ips para la prestación del servicio a nivel nacional el cual equivale a un aumento del 35% con respecto al año 2022, esto ocurrio por el aumento de contratos llevados a cabo con la Nueva eps.

Cuadro 1.

DESCRIPCION	2023	2022
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE CONSULTA EXTERNA</b>	<b>14.540.422</b>	<b>10.463.231</b>
Materiales y suministros a pacientes	1.523.513	1.166.112
Gasto de personal	7.258.241	5.926.067
Honorarios	1.664.829	902.016
Impuestos, tasas y gravámenes	20.458	10.997
Arrendamientos	182.836	178.019
Seguros	1.730	17.191
Servicios	688.973	430.921
Gastos legales	3.287	1.692
Mantenimientos y reparaciones	2.267.998	926.054
Reparaciones locativas	566.573	454.538
Gastos de viaje	15.465	24.603
Diversos	346.519	425.021

Cuadro 2.

DESCRIPCION	2023	2022
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE MERCADEO</b>	<b>48.303.067</b>	<b>35.214.895</b>
Costo medicamentos dispensados	27.230.900	19.845.939
Costo medicamentos no poss	94.076	428.145
Gasto de personal	2.309.109	1.586.941
Gastos administrativos de dispensacion ptos	18.025.161	12.058.332
Honorarios	-	1.354
Arrendamientos	197.046	160.657
Seguros	-	7.988
Servicios	285.760	263.973
Gastos legales	2.036	4.727
Mantenimientos y reparaciones	53.582	673.869
Reparaciones locativas	7.728	28.028
Gastos de viaje	25.180	18.623
Diversos	72.489	136.319

Cuadro 3.

DESCRIPCION	2022	2022
<b>UNIDAD FUNCIONAL DE OXIGENO</b>	<b>6.436.885</b>	<b>5.530.173</b>

Materiales y suministros a pacientes	2.303.389	2.369.483
Gasto de personal	814.942	705.581
Gastos administrativos de dispensacion ptos	453.791	317.857
Honorarios	8.913	-
Impuestos gravamenes y tasas	468	1.128
Arrendamientos	182.851	198.611
Seguros	4.791	40.663
Servicios	269.574	280.319
Gastos legales	911	1.090
Mantenimientos y reparaciones	2.247.140	1.490.273
Reparaciones locativas	20.663	7.838
Gastos de viaje	90.171	69.319
Diversos	39.281	48.011

## 25. Gastos de Administración

Los gastos de administración a 31 de diciembre de 2023 comprenden:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Gastos de personal	2.050.079	1.905.126
Honorarios	120.300	30.102
Impuestos	32.457	17.699
Arrendamientos	40.696	36.894
Afiliaciones	12.015	9.080
Seguros	106.152	63.918
Servicios	108.318	95.969
Gastos legales	6.795	4.154
Mantenimiento y reparaciones locativas	134.044	180.863
Gastos de Viaje	71.575	72.711
Diversos	160.889	157.228
<b>Totales</b>	<b>2.843.320</b>	<b>2.573.744</b>

Los gastos de administración son erogaciones necesarias para la prestación del servicio a nivel administrativo, áreas indispensables para el cumplimiento de los objetivos trasados por la gerencia.

---

## 26. Otras ganancias del periodo

---

El detalle de otras ganancias del periodo a 31 de diciembre de 2023 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Arrendamientos	7.200	7.200
Reintegro de costos y gastos	15.675	16.837
Ingresos diversos	4.304	4.646
<b>Totales</b>	<b>27.179</b>	<b>28.683</b>

Otras ganancias están representadas en arrendamientos de bienes inmuebles (local pw).

El reintegro de costos, la recuperación de gastos e ingresos diversos son ajustes efectuados a las cuentas del balance.

---

## 27. Otras perdidas del periodo

---

El detalle de otras perdidas del periodo a 31 de diciembre de 2023 comprende:

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Gastos bancarios	245.254	171.666
Gastos diversos	137.772	31.879
Impuestos asumidos	9.642	21.954
<b>Totales</b>	<b>392.668</b>	<b>225.499</b>

Los gastos bancarios corresponden a comisiones, 4x1000.

Los gastos diversos equivalen a compras y/o gastos efectuados que no cumplen con todos los requisitos para su deducción en el impuesto de renta.

Los impuestos asumidos equivalen al ajuste y conciliación de las retenciones que nos efectúan los diferentes clientes y que al cierre del periodo no han sido certificados porque provienen de años anteriores, retenciones que debeb ser asumidas por algunas compras de servicios y/o bienes.

---

## 28. Gasto Financieros por Intereses

---

Los gastos por intereses corresponden al gasto por financiación de las obligaciones financieras adquiridas al cierre del periodo.

<b>Cifras Expresadas en miles de pesos</b>	<b>31-12-23</b>	<b>31-12-22</b>
Intereses corrientes	233.391	301.851
<b>Totales</b>	<b>233.391</b>	<b>301.851</b>

---

## 29. Gasto por impuesto a las ganancias corrientes

---

Al cierre del periodo FORPRESALUD IPS SAS posee una provision del impuesto de renta y complementario por el valor de \$ 2.536.038 el cual puede aumentar o disminuir en el momento de presentar definitivamente la declaración.

La ips liquida un impuesto de renta del 35% sobre la utilidad liquida fiscal.

---

## 30. Otro resultado Integral

---

A 31 de diciembre de 2023, FORPRESALUD IPS SAS no presenta otros resultados integrales durante el periodo.

---

## 31. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

---

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.